

**SAN DONNINO MULTISERVIZI SRL**

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI FIDENZA

Sede in Via Gramsci 1/B - 43036 FIDENZA (PR) Capitale sociale Euro 9.398.000 i.v.

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2014****Premessa**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 26.505.

Per quanto riguarda i commenti alla variazione del risultato dell'esercizio rispetto all'esercizio precedente si rimanda alla relazione sulla gestione.

**Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività prevalentemente nel settore della distribuzione del gas metano in rete, nella gestione per conto del socio unico, Comune di Fidenza, di alcuni servizi pubblici, quali RSU, servizi teatrali e biblioteca, la gestione di impianti fotovoltaici e impianti di teleriscaldamento.

**Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La vostra società è soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Fidenza.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

**CONTO DEL BILANCIO AL 31.12.2014 COMUNE DI FIDENZA**

	residui	competenza		Totale euro
-fondo di cassa all'1.1.2014	0	0	+	2.477.562,00
- riscossioni	10.381.383,85	33.881.554,61	+	44.262.938,46
- pagamenti	14.794.610,99	30.781.985,25	-	45.576.596,24
- fondo cassa al 31.12.2014				1.163.904,22
- residui attivi	25.677.173,19	5.451.757,79	+	31.128.930,98
- residui passivi	22.262.452,84	7.561.116,10	-	29.823.568,94
- differenza			+	1.305.362,04
<b>- Avanzo di amministrazione al 31.12.2014</b>			<b>+</b>	<b>2.469.266,26</b>

**STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2014**

<b>ATTIVO</b>	<b>al 01.01.2014</b>	<b>al 31.12.2014</b>
A) immobilizzazioni		
I) immobilizzazioni immateriali	704.248,22	709.429,58
II) immobilizzazioni materiali	160.098.576,60	162.616.638,99
III) immobilizzazioni finanziarie	12.794.828,25	12.755.384,59
<b>totale immobilizzazioni</b>	<b>173.597.653,07</b>	<b>176.081.453,16</b>
B) attivo circolante		
I) rimanenze	0	0
II) crediti	37.457.772,02	30.458.755,04
III) attività finanziarie non costituenti immobilizzi	0	0
IV) disponibilità liquide	2.477.562,00	1.163.904,22
<b>totale attivo circolante</b>	<b>39.935.334,02</b>	<b>31.622.659,26</b>
C) ratei e risconti		
<b>totale dell'attivo (A + B +C)</b>	<b>213.532.987,09</b>	<b>207.704.112,42</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>al 01.01.2014</b>	<b>al 31.12.2014</b>
A) Patrimonio Netto	67.756.549,77	67.614.643,17
B) conferimenti	88.458.365,07	87.477.142,51
C) debiti	57.318.072,25	52.612.326,74
D) ratei e risconti	0	0
<b>totale del passivo (A+B+C+D)</b>	<b>213.532.987,09</b>	<b>207704112,42</b>

<b>Conti d'ordine</b>		
E) opere da realizzare	29583420,2	22.131.269,92
F) beni strumentali da acquistare	0	0
G) trasferimenti in conto capitale da effettuare	0	0
H) altri investimenti da effettuare	0	0
I) beni conferiti in aziende speciali	0	0
L) beni di terzi	0	0
<b>totale dei conti d'ordine</b>	<b>29.583.420,20</b>	<b>22.131.269,92</b>

**CONTO ECONOMICO AL 31.12.2014**

A) Proventi della gestione	28.053.393,64
B) Costi della gestione	26.800.313,01
<b>Risultato della gestione (A – B)</b>	<b>1.253.080,63</b>
C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-182.206,83
<b>Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)</b>	<b>1.070.873,80</b>
D) Proventi ed oneri finanziari	-1.407.196,35
E) Proventi ed oneri straordinari	194.415,95
<b>Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>-141.906,60</b>

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

In data 01/01/14 ha avuto efficacia la scissione del Servizio Idrico Integrato a favore della società Emiliambiente Spa ( atto notarile del 20/12/2013).

Nel seguente prospetto elenchiamo i valori e la denominazione degli impianti, dei crediti e debiti ceduti.

## Valore definitivo al 31/12/2013 per scissione SII con Emiliambiente Spa

<b>ATTIVO</b>		<b>31.12.2013</b>
<b>B)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I	Immobilizzazioni Immateriali	€ -
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ -
II	<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	
1)	<b>Terreni e Fabbricati</b>	
	Terreni di pertinenza impianti in muratura depuratore fognario	€ 291.476
	Fdo ammort. Terreni di pert.imp.muratura dep.fognario	€ - 17.547
	Impianti in muratura Depuratore Fognario	€ 1.168.875
	Fdo ammort. Impianti in muratura Depuratore Fognario	€ - 210.371
2)	<b>Impianti e macchinari</b>	
	Rete Acqua	€ 1.988.958
	Fdo ammort. Rete Acqua	€ - 450.866
	Centrali e Serbatoi Acqua	€ 292.530
	Fdo ammort. Centrali e Serbatoi Acqua	€ - 58.410
	Misuratori Acqua	€ 160.149
	Fdo ammort. Misuratori Acqua	€ - 69.245
	Rete Fognaria	€ 311.464
	Fdo ammort. Rete Fognaria	€ - 114.821
	Impianti acciaio e ferro Depuratore Fognario	€ 1.341.157
	Fdo ammort. Impianti acciaio e ferro Depuratore Fognario	€ - 1.155.951
	Impianto Fotovoltaico su Centrale Idrica Monfestone	€ 100.855
	Fdo ammort.Impianto Fotovoltaico su Centrale Idr.Monfestone	€ - 60.117
3)	Attrezzature industriali e commerciali	€ -
	Fdo ammortamento attrezzature industriali e commerciali	€ -
4)	Altri beni	€ -
	Fdo ammortamento attrezzature industriali e commerciali	€ -
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -
	<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 3.518.136</b>
III	Immobilizzazioni Finanziarie	€ -
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	€ -
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 3.518.136</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 3.518.136</b>

<b>P A S S I V O</b>			<b>31.12.2013</b>
A)	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
	I	Capitale Sociale	€ 1.094.591
	II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	€ -
	III	Riserve di rivalutazione	€ -
	IV	Riserva Legale	€ -
	V	Riserve Statutarie	€ -
	VI	Riserva per azioni proprie in portafoglio	€ -
	VII	Altre riserve	€ -
	VIII	Utili (Perdite) a Nuovo	€ -
	IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 69.346
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 1.163.937</b>
D)	<b>D E B I T I</b>		
	3)	<b>Debiti verso banche</b>	
		Mutuo I TERRAGLI	€ 928.976
	7)	<b>Debiti verso fornitori</b>	
		Debiti per crediti insoluti da bollette acqua Comune di Fidenza	€ 20.626
		Debiti per canone SII - al Comune di Fidenza	€ 155.879
		<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 1.105.481</b>
	<b>Risconti passivi pluriennali</b>		
		anno 2010 - Contributo da ProCity Srl - rete acqua I Terragli	€ 25.200
		anno 2008 - Contributo da Panama Blu - rete acqua rotatoria Coduro	€ 10.832
		anno 2008 - Contributo da Comune Fidenza - rete acqua Castione FS	€ 77.832
		anno 2008 - Contributi da Comune F.e Tecton - rete acqua Pza Matteotti	€ 38.679
		anno 2008 - Contributi da Comune F.e Tecton - rete fogna Pza Matteotti	€ 7.220
		anno 2007 - Contributi da Comune Fidenza - centrale idrica V.Baracca	€ 150.562
		anno 2007 - Contributi da Comune Fidenza - rete acqua Bastelli	€ 34.432
		anno 2007 - Contributi da Comune Fidenza - rete fogna Bastelli	€ 70.944
		anno 2006 - Contributi da Comune Fidenza - rete acqua Villaferro	€ 88.000
		anno 2006 - Contributi da Soc.Fidenza 3 - rete acqua I Terragli	€ 47.792
		anno 2005 - Contributi da Comune Fidenza - rete acqua Via Visconti	€ 35.932
		anno 2003 - Contributi da Comune F.-Anas - rete acqua Siccomonte	€ 107.554
		<b>Totale risconti passivi pluriennali</b>	<b>694.977</b>
	<b>T O T A L E P A S S I V O</b>		<b>€ 2.964.395</b>

	<b>Differenza da regolare a favore SANDONNINO MULTISERVIZI Srl</b>	<b>€ 553.741</b>
--	--	------------------

La società ha proseguito lo sviluppo dei servizi mediante posa di nuove tratte di reti gas, interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli impianti, nella ricerca programmata delle fughe gas nelle reti di bassa e media pressione, nonché posa dei nuovi correttori elettronici di volume sulla scorta delle direttive Authority.

La società continua inoltre la gestione del servizio RSU, servizio diventato ormai parte preponderante dei propri ricavi, del servizio pubbliche affissioni e ZTL, dei servizi gestione biblioteca, nonché la gestione degli impianti fotovoltaici realizzati per conto del Comune di Fidenza.

La società ha proseguito la gestione/realizzazione dell' impianto di Cogenerazione "quartiere Europa" in Fidenza che risulta ancora alimentato dalla centrale provvisoria a gas metano che utilizza le reti e gli allacci già posati per consentire l'utilizzo abitativo agli utenti. La riprogettazione della centrale definitiva è stata ultimata con cambio della tecnologia da biomassa a geotermica, ed alla fine dell'anno si è proceduto con la gara di appalto ad evidenza pubblica per l'ultimazione delle opere civili, i dettagli sono riportati nella Relazione sulla gestione.

E' proseguita la gestione degli impianti fotovoltaici e i risultati sono in linea con i budget di progetto.

In data 16/09/14 si è provveduto a liquidare al socio unico Comune di Fidenza la somma di Euro 108.755 quale saldo per l'acquisto dell'intera quota di partecipazione in Fidenza Sport Srl, come risulta dalla scrittura privata fra le parti del 12/11/2013.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è stato redatto sulla base dei medesimi criteri utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente e nell'osservanza delle disposizioni vigenti interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nonché, ove mancanti, dai principi contabili internazionali (IFRS) emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

Il bilancio è corredato dalla relazione sulla gestione a cui si rimanda per ciò che riguarda il commento sull'andamento della gestione, l'illustrazione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio nonché l'illustrazione dei principali rischi e incertezze a cui è soggetta la società. La relazione espone inoltre i rapporti con imprese controllate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Qualora i criteri di classificazione siano stati modificati, le corrispondenti voci dell'esercizio precedente sono state adeguatamente adattate per mantenere la comparabilità.

## **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie ed i diritti di utilizzo su beni di terzi sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l' utilizzo dell' immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati civili : 3%
- **Impianti gas**
- Fabbricati e terreni di pertinenza impianti gas: 1,5%
- Reti di distribuzione e cabine di riduzione gas: 2%
- Impianti in cabine gas : 11%
- Misuratori gas: 4%
- Misuratori gas elettronici: 10%
- Attrezzature gas: 8%
- **Impianti fotovoltaici**
- Impianti fotovoltaico: 5%
- Impianti fotovoltaico cabine elettriche: 9%
- **Impianti di Teleriscaldamento**
- Fabbricati e terreni di pertinenza impianti di cogenerazione: 3,33%
- Impianti e macchinario Impianto Cogenerazione: 5%
- Centrali termiche: 5%
- Caldaie calore e sottocentrali: 5%
- Rete di teleriscaldamento e allacciamenti: 3,33%
- **Altre immobilizzazioni**
- Automezzi: 20%
- Autovetture: 25%
- Macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- Mobili e arredi: 12%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I contributi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica solo al momento in cui esiste la certezza dell'erogazione da parte dell'ente emittente; gli anticipi eventualmente incassati sono esposti fra i debiti diversi.

I contributi in conto capitale, riferibili alle immobilizzazioni, vengono inizialmente iscritti fra i risconti passivi e successivamente imputati a conto economico secondo i piani di ammortamento dei cespiti cui afferiscono.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al conto economico in base al principio di competenza.

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

**Partecipazioni**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio,
- determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Le imposte differite sono stanziare secondo il principio della competenza in funzione delle differenze temporali rilevate, mentre per il principio generale di prudenza, le imposte anticipate sono contabilizzate solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti e sono esposti al netto di sconti e abbuoni.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

## Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Impiegati	12	12	0
Operai	5	5	0
Altri (collaboratori a progetto)	1	0	1
	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>1</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore unico acqua/gas rinnovato in data 14/01/14.

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
469.654	516.753	(47.099)

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Costo Storico 31/12/2013	Fondo amm.to 31/12/2013	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Riclassifiche/ Dismissioni	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento	0	0	0				0
Ricerca, sviluppo e pubblicità	128.040	(44.416)	83.624	1.500	0	(25.908)	59.216
Diritti brevetti industriali	107.455	(99.716)	7.739	2.150	0	(3.131)	6.758
Concessioni, licenze, marchi	6.393	(6.243)	150	0	0	(150)	0
Avviamento							
Immobilizzazioni in corso e acconti	98.000	0	98.000	0	0	0	98.000
Altre	421.515	(94.275)	327.240	0	0	(21.560)	305.680
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0	0
	<b>761.403</b>	<b>(244.650)</b>	<b>516.753</b>	<b>3.650</b>	<b>0</b>	<b>(50.749)</b>	<b>469.654</b>

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Sui beni immateriali non risultano effettuate rivalutazioni o svalutazioni.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
20.347.340	23.662.728	(3.315.388)

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	9.355.087	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.228.266)	
Svalutazione esercizi precedenti		
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>8.126.821</b>	di cui terreni 1.953.775
Acquisizione dell'esercizio		
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio/dismissioni	1.234.654	
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)	302.018	
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio	(191.921)	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>6.398.228</b>	di cui terreni 1.375.606

Non si rilevano incrementi nell'esercizio.

Si evidenzia quanto segue:

In occasione della dismissione della cabina gas S. Faustino si è evidenziato la attribuzione per la generale voce "Cabine" a bilancio di un valore dei terreni incongruo, ancora a seguito della iniziale perizia di conferimento dei beni. Si è pertanto provveduto a riclassificare nella voce giroconti negativi la riclassifica effettuata a seguito dell'errata identificazione del valore dei terreni su cui insistono cespiti 'cabine gas'. La suddetta riclassifica è stata imputata alla categoria 'impianti specifici su cabine gas' ed è stata rivista la stima della sua vita utile.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate, ovvero pari al valore di acquisto nel caso di acquisto diretto del terreno.

A partire dall'esercizio 2008 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La voce cessioni/dismissioni dell'esercizio riflette la scissione del Servizio Idrico Integrato a favore della società Emiliambiente Spa, con efficacia 01/01/14 (atto notarile del 20/12/2013), per un valore di Euro 1.232.433 e la dismissione della cabina gas denominata S. Faustino il cui valore del Terreno è pari a Euro 2.221.

## Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	19.463.750
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	(5.605.173)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>13.858.577</b>
Acquisizione dell'esercizio	229.527
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio/dismissioni	2.304.555
Giroconti positivi (riclassificazione)	408.638
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti dell'esercizio	(514.083)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>11.678.104</b>

Le principali acquisizioni dell'esercizio sono relative ad interventi di potenziamento e rifacimento delle reti gas, alla posa dei misuratori gas elettronici come da delibera 155/08 AEEG e agli interventi sulla centrale ed impianti di teleriscaldamento del quartiere Europa.

Si evidenzia quanto segue:

La partita cessioni/dismissioni dell'esercizio riflette la scissione del Servizio Idrico Integrato a favore della società Emiliambiente Spa, con efficacia 01/01/14 ( atto notarile del 20/12/2013), per un valore di Euro 2.285.703 e la dismissione della cabina gas denominata S. Faustino per un valore di Euro 18.852.

I giroconti positivi intervenuti sono relativi principalmente all'investimento nella nuova Cabina Gas San Faustino e sono stati determinati dal giroconto delle immobilizzazioni in corso e dalla riclassifica del valore dei terreni come meglio specificato in precedenza.

### Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	43.753
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(10.090)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>33.663</b>
Acquisizione dell'esercizio	8.674
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(3.847)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>38.490</b>

### Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	273.103
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(136.239)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>136.864</b>
Acquisizione dell'esercizio	27.010
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	215
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(45.419)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>118.240</b>

Le principali acquisizioni sono relative all'acquisto di un nuovo automezzo e alla sostituzione di computer.

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	1.506.803
Acquisizione dell'esercizio	847.597
Cessioni dell'esercizio	133.502
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	106.620
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>2.114.278</b>

Le acquisizioni sono relative ai costi sostenuti per il completamento della Centrale Teleriscaldamento Europa non ancora entrata in funzione.

Il giroconto di Euro 106.620 è relativo all'entrata in funzione del nuovo impianto cabina S. Faustino riclassificata alla voce "Impianti".

Le cessioni dell'esercizio riguardano il ri-addebito al Comune di Fidenza dei costi sostenuti per la progettazione dell' Impianto fotovoltaico Marconi Euro 73.702 e della Centrale Teleriscaldamento Gesuiti Euro 59.800 in quanto è stato riconosciuto il rimborso del costo sostenuto per l'esecuzione dei relativi progetti.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
308.755	100.000	208.755

**Partecipazioni**

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	50.000	108.755		158.755
Imprese collegate	0			0
Imprese controllanti	0			0
Altre imprese	50.000			50.000
Arrotondamento	0			0
	<b>100.000</b>	<b>108.755</b>	<b>0</b>	<b>208.755</b>

L'incremento della partecipazione è dovuto al saldo finale per l'acquisto del capitale sociale di Fidenza Sport S.r.l. come riportato alla voce " Fatti di rilievo " della presente Nota Integrativa.

**Crediti Finanziari**

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	0	100.000		100.000
Imprese collegate	0			0
Imprese controllanti	0			0
Altre imprese	0			0
Arrotondamento	0			0
	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

L'incremento è dovuto al finanziamento concesso alla controllata Fidenza Sport Srl

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

**Imprese controllate**

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta
Fidenza Sport	Fidenza	50.000	161.095	2.340	100%	158.755	

I dati Fidenza Sport Srl sono riferiti all'ultimo bilancio approvato (31.12.2014)

**Altre Imprese**

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss.	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta
ComeSer srl	Fidenza	500.000	962.294	359	10%	50.000	

I dati ComeSer Srl sono riferiti all'ultimo bilancio approvato (31.12.2014).

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi. Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair-value.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
26.111	30.334	(4.223)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.371.783	3.598.961	772.822

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	2.584.766			2.584.766
Verso imprese controllate	0	-	-	0
Verso imprese collegate	0	-	-	0
Verso controllanti	1.223.414	-	-	1.223.414
Per crediti tributari	276.191	19.032	-	295.223
Verso altri	268.380	-	-	268.380
Arrotondamento	-	-	-	-
	<b>4.352.751</b>	<b>19.032</b>	-	<b>4.371.783</b>

I “crediti verso clienti” rappresentano per la maggior parte il credito maturato nei confronti di Emiliambiente Spa per Euro 1.788.628 che risulta così composto:

- \* Euro 1.316.372 determinati a seguito dell’operazione di scissione del Servizio Idrico Integrato di cui Euro 893.608 il mancato trasferimento alla beneficiaria, da parte degli istituti di credito, di una quota del Mutuo Torre.
- \* Euro 472.256 vantati per le quote residue del canone di concessione delle reti idriche maturati fino al 31.12.13.

La restante quota dei crediti verso clienti al 31.12.14 è determinata dal credito verso gli utenti per allacci gas e il vettoriamento gas sulle reti gas di nostra proprietà con le società di vendita gas metano per Euro 796.138.

I “crediti verso controllanti” socio unico Comune di Fidenza accolgono crediti in prevalenza dovuti a prestazioni di nostro personale e servizi di gestione di attività comunali per la maggiore dovuti al servizio RSU e al servizio fotovoltaico.

I “crediti tributari” entro l’esercizio accolgono i crediti Ires Euro 167.204, Irap Euro 29.799, IVA Euro 77.827, Inail Euro 1.361, relativi all’eccedenza versata con gli acconti.

La quota oltre l’esercizio si riferisce unicamente al residuo credito relativo al rimborso Ires da Irap riferita ai costi del personale come previsto dal D.L. 201/2011 di Euro 19.032.

I “crediti v/altri” entro l’esercizio sono di seguito riportati:

Descrizione	Saldo al 31.12.14	Saldo al 31.12.13	Variazioni
Depositi cauzionali	4.041	4.041	-
Crediti diversi	9.486	1.445	8.039
Crediti verso C.C.S.E.	180.399	113.828	66.571
Anticipi a fornitori	28.700	-	28.700
Crediti verso il personale	45.754	-	45.754
<b>Totale</b>	<b>268.380</b>	<b>119.314</b>	<b>149.064</b>

Il credito verso il personale è descritto nella Relazione sulla gestione alla voce “Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio”

L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell’esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2013	-	162.948	162.948
Utilizzo nell’esercizio	-	(15.432)	(15.432)
Accantonamento esercizio	-	20.380	20.380
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>-</b>	<b>167.896</b>	<b>167.896</b>

Sono stati rilevati nell’esercizio crediti inesigibili di clienti per Euro 15.432. Dall’analisi puntuale dei crediti è emerso un accantonamento civile in linea con quanto accantonato fiscalmente nell’esercizio.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2014 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
2.072.800	3.090.416	(1.017.616)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio, per maggiori dettagli si rimanda al rendiconto finanziario.

Si segnala che nel corso dell'anno è stato pagato il saldo residuo del dividendo al socio unico di Euro 950.000 deliberato in sede di approvazione del bilancio al 31/12/2014 dall'assemblea dei soci del 18/07/14 e 05/09/14.

#### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
18.476	31.084	(12.608)

Sono interamente costituiti da risconti attivi e misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale e sono principalmente riferibili a premi assicurativi relativi a più esercizi.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

#### Passività

#### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
13.780.288	15.867.719	(2.087.431)

Descrizione	31/12/2013	Allocazione utile esercizio precedente	Dividendi al Socio/ Scissione SII	Utile dell'esercizio 2014	31/12/2014
Capitale	10.492.591		(1.094.591)		9.398.000
Riserva legale	452.817	32.959			485.776
Riserva straordinaria o facoltativa	2.712.284	626.227			3.338.511
Altre	134.105				134.105
Differenza da arrot. all'unità Euro		1			1
Utili (perdite) portati a nuovo	1.416.736		(1.019.346)		397.390
Utile (perdita) dell'esercizio	659.186	(659.186)		26.505	26.505
	<b>15.867.719</b>	<b>1</b>	<b>(2.113.937)</b>	<b>26.505</b>	<b>13.780.288</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto dell'ultimo triennio:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	10.492.591	237.421	263.865	1.416.736	4.307.920	16.718.533
Destinazione del risultato dell'esercizio 2012						
- attribuzione dividendi					(1.510.000)	(1.510.000)
- altre destinazioni		215.396	2.582.524		(2.797.920)	0
Altre variazioni						

Risultato dell'esercizio precedente 2013					659.186	659.186
Alla chiusura dell'esercizio precedente 2013	10.492.591	452.817	2.846.389	1.416.736	659.186	15.867.719
Destinazione del risultato dell'esercizio 2013						
- attribuzione dividendi				(950.000)		(950.000)
- altre destinazioni		32.959	626.227		(659.186)	0
Altre variazioni/Scissione SII	(1.094.591)			(69.346)		(1.163.937)
Differenza da arrotondamento all'unità Euro			1			1
Risultato dell'esercizio corrente 2014					26.505	26.505
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente 2014</b>	<b>9.398.000</b>	<b>485.776</b>	<b>3.472.617</b>	<b>397.390</b>	<b>26.505</b>	<b>13.780.288</b>

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	9.398.000	9.398.000
<b>Totale</b>	<b>9.398.000</b>	<b>9.398.000</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	9.398.000	B			
Riserva legale	485.776	B			
Altre riserve	3.472.616	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo	397.390	A, B, C			
<b>Totale</b>	<b>13.753.782</b>				

Quota non distribuibile

**Residua quota distribuibile**

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	327.354	332.034	(4.680)
Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi
Altri	332.034		(4.680)
<b>Totale</b>	<b>332.034</b>		<b>(4.680)</b>
			<b>327.354</b>

La voce "Altri fondi", al 31/12/2014, risulta così composta:  
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Utilizzo nell'anno	Smobilizzo nell'anno	31/12/2014
Fdo rischi Manutencoop	62.616				62.616
Fdo rischi legali sul contenzioso vendita gas	39.418	0	(4.680)		34.738
Fdo rischi vertenza Gas Sales/Gas Plus	230.000				230.000
	<b>332.034</b>	<b>0</b>	<b>(4.680)</b>	<b>0</b>	<b>327.354</b>

Il Fondo rischi Manutencoop è stato accantonato a copertura rischi sull'esito del potenziale contenzioso con tale società.

Il Fondo rischi legali vendita gas è stato accantonato a copertura delle spese legali sui diversi contenziosi mossi sia dal precedente conduttore del ramo azienda gas che dal nuovo acquirente. Il procedimento risulta ancora in corso.

Il Fondo rischi vertenza Gas Sales/Gas Plus Vendite è stato accantonato a copertura di contenziosi in essere con il precedente conduttore del ramo e con il nuovo acquirente; anche in questo caso il procedimento risulta ancora in corso.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
149.034	128.103	20.931

La variazione è così costituita.

	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	128.103	38.322	17.391	149.034

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data al netto dell'imposta sostitutiva maturata.

### D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
12.325.054	12.926.738	(601.684)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	408.015	2.147.847	7.624.472	10.180.334
Acconti	15.475			15.475
Debiti verso fornitori	1.506.338			1.506.338
Debiti verso imprese collegate	0			0
Debiti verso imprese controllanti	180.513			180.513
Debiti verso imprese controllate	0			0
Debiti tributari	113.354			113.354
Debiti verso istituti di previdenza	50.666			50.666
Altri debiti	278.374			278.374
	<b>2.552.735</b>	<b>2.147.847</b>	<b>7.624.472</b>	<b>12.325.054</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2014, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I seguenti debiti v/istituti di credito sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n.6, C.c.):

- Mutuo Chirografario Banca Popolare Emilia Romagna importo originario Euro 3.900.000 (rif. Impianto fotovoltaico) – debito residuo € 3.363.001;
- Mutuo Ipotecario C.R.Pr-Pc e B.M.Parma importo originario Euro 2.700.000 (rif. Torre Stecca) – debito residuo € 2250.000. Si segnala che il Mutuo è stato oggetto di cessione con il Servizio Idrico Integrato a favore di Emiliambiente Spa per l'importo originario di Euro 928.976. La trattativa di cessione con le banche risulta ancora in corso alla data di chiusura del presente bilancio e, pertanto, risulta ancora iscritto in bilancio.
- Mutuo Ipotecario C.R.Pr-Pc e B.M.Parma importo originario Euro 5.270.000 (rif. Corpo Palazzina) – debito residuo €4.567.333.

La garanzia concessa su entrambi i Mutui Ipotecari è la seguente: ipoteca di primo grado iscritta per il limite del 150% dell'importo del finanziamento sugli immobili facenti parte del complesso I NUOVI TERRAGLI edifici denominati Torre Stecca e Corpo Palazzina.

La voce "acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte e sono relativi a prestazioni rese da terzi a favore della società in prevalenza per la realizzazione e manutenzione degli impianti gas, e la gestione dei servizi RSU, teleriscaldamento, fotovoltaico.

La voce include anche il debito con la società correlata Emiliambiente Spa per Euro 31.159 relativo a prestazioni di servizi vari e fornitura acqua e debiti verso la società partecipata ComeSer Srl per Euro 5.797.

La voce "Debiti verso controllanti" socio unico Comune di Fidenza accoglie Euro il debito per gli incassi sui parcometri di Euro 153.763 ed altre partite per Euro 26.750.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e sono iscritti :

debiti per ritenute Irpef dipendenti e amministratori per Euro 17.562,  
debiti per le ritenute acconto sui redditi di lavoro autonomo per Euro 2.674,  
debiti IVA in sospeso su vendite ad enti pubblici Euro 93.099,  
debiti per imposta sostitutiva sul TFR maturato per Euro 20.

Di seguito il dettaglio della voce "debiti verso altri":

Descrizione	Saldo al 31.12.14	Saldo al 31.12.13	Variazioni
Debiti verso organi direzionali	33.064	25.584	7.480
Debiti verso il personale	98.491	95.095	3.396
Debiti verso la Cassa Conguaglio - C.C.S.E.	77.390	233.430	(156.040)
Depositi cauzionali	56.878	56.578	300
Altri debiti	12.551	10.343	2.208

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2014 per area geografica non è significativa in quanto la società opera esclusivamente nel Comune di Fidenza.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.033.189	1.775.682	(742.493)

Il decremento riflette la cessione dei contributi percepiti sugli impianti acqua e fognatura a seguito della cessione del Servizio Idrico Integrato per Euro 694.977.

Sono principalmente costituiti da risconti passivi pluriennali e rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Sussistono al 31/12/14 risconti passivi pluriennali per un totale di Euro 921.290 aventi durata superiore a cinque anni, dovuti a contributi percepiti per la realizzazione di impianti gas negli anni dal 2003 al 2013, nell'anno 2011 per il contributo regionale sull'impianto fotovoltaico S. Michele e i contributi allaccio sulle utenze del teleriscaldamento.

I ratei passivi iscritti sono principalmente riferibili a quote di costi di competenza dell'esercizio per interessi passivi su mutui.

## Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa	678.864	650.000	28.864
	0	0	
Altri conti d'ordine	0	0	0
	<b>678.864</b>	<b>650.000</b>	<b>28.864</b>

La voce "impegni assunti dall'impresa" accoglie la fidejussione emessa da Cariparma a favore di ComeSer Srl per Euro 500.000, la fidejussione emessa da Banca Popolare di Lodi sempre a favore di ComeSer Srl per Euro 150.000 come deliberato dall'assemblea straordinaria di ComeSer Srl del 02/03/11, la fidejussione emessa da Banca Pop. Emilia Romagna a favore di Snam Rete Gas Spa per Euro 28.864 per le opere della nuova cabina gas S. Faustino.

## Conto economico

### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
6.499.251	7.530.332	(1.031.081)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.069.651	6.923.203	(853.552)
Variazioni rimanenze prodotti	(4.223)	(2.485)	(1.738)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	67.762	90.984	(23.222)
Altri ricavi e proventi	366.061	518.630	(152.569)
Arrotondamento	0	0	0
	<b>6.499.251</b>	<b>7.530.332</b>	<b>(1.031.081)</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

### Ricavi per categoria di attività:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Ricavi e prestazioni di servizio:	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Ricavi da Volume trasportato,q.ta fissa gas	1.754.861	1.953.262	(198.401)
Ricavi accessori utenze gas	39.575	28.389	11.186
Ricavi servizi esterni letture utenze gas	140	20	120
Ricavi da quote allaccio gas	7.782	32.980	(25.198)
Ricavi estendimenti e interventi allacci gas	50.477	54.542	(4.065)
Ricavi da quote allaccio teleriscaldamento	6.943	6.843	100
Ricavi da vendita calore teleriscaldamento	65.628	64.241	1.387
Ricavi accessori utenze teleriscaldamento	29.077	37.093	(8.016)
Ricavi da GSE – Gestore servizi elettrici	3.966	12.369	(8.403)
Ricavi gestione varie attività	3.892.002	4.490.021	(598.019)
Ricavi servizi personale operativo	199.200	223.443	(24.243)
Ricavi servizi personale amministrativo	20.000	20.000	0
	<b>6.069.651</b>	<b>6.923.203</b>	<b>(853.552)</b>

Ricavi variazioni rimanenze finali e increm.immob.per lavori in corso e interni:	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rim.finali misuratori gas	(4.223)	(2.485)	(1.738)
Increm.immob.immateriali	0	27.000	(27.000)
Increm.immob.in corso	24.500	0	24.500
Increm.immob.lavori interni gas	43.262	63.984	(20.722)
Increm.immob. lavori interni vari	0	0	0
Lavori in corso Gesuiti e Q.re Europa	0	0	0
	<b>63.539</b>	<b>88.499</b>	<b>(24.960)</b>

Ricavi altri :	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Ricavi affitto ramo azienda gas	0	0	0
Ricavi affitti attivi e utilizzo nostri beni	317.035	341.411	(24.376)
Ricavi altri	49.026	177.219	(128.193)
	<b>366.061</b>	<b>518.630</b>	<b>(152.569)</b>

Per i commenti alle movimentazioni intervenute nell'esercizio si rimanda a quanto rilevato nella Relazione sulla gestione.

### Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa in quanto la stragrande maggioranza dei clienti è ubicata nell'area geografica del Comune di Fidenza.

## B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	5.991.892	6.255.990	(264.098)
Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	214.379	250.188	(35.809)
Servizi	4.053.006	3.986.799	66.207
Godimento di beni di terzi	25.691	113.860	(88.169)
Salari e stipendi	595.763	562.385	33.378
Oneri sociali	172.588	169.903	2.685
Trattamento di fine rapporto	38.322	40.519	(2.197)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	50.749	80.593	(29.844)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	755.271	924.048	(168.777)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	20.380	17.970	2.410
Variazione rimanenze materie prime	0	0	0
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	65.743	109.725	(43.982)
	<b>5.991.892</b>	<b>6.255.990</b>	<b>(264.098)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

I “costi per materie prime” accolgono principalmente gli acquisti per misuratori gas elettronici come da Del.159/09 AEEG, il costo di acquisto del gas metano per la vendita calore teleriscaldamento, il costo dell'energia elettrica per gli impianti gas e per uso interno, piccoli acquisti per la gestione ordinaria.

I “costi per servizi” accolgono principalmente il canone annuo pagato al Comune di Fidenza per la gestione delle reti gas, i costi sostenuti per il servizio RSU ed altre gestioni varie per conto del socio unico, le manutenzioni delle reti di distribuzione gas nonché le prestazioni di servizi rese da società terze, collegate, controllate e controllanti.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

La voce comprende l'importo prudenzialmente accantonato dello 0,5% sul totale dei crediti commerciali al 31/12/2014 per Euro 20.380 come descritto alla voce "Movimentazione del Fondo svalutazione crediti" della presente Nota Integrativa.

**Oneri diversi di gestione**

La voce comprende costi vari sostenuti per la normale attività di gestione dell'azienda: spese postali, liberalità, diritti e imposte varie, sopravvenienze passive ordinarie di gestione.

**C) Proventi e oneri finanziari**

	Saldo al 31/12/2014 (403.806)	Saldo al 31/12/2013 (450.653)	Variazioni 46.847
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	20.269	43.970	(23.701)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(424.075)	(494.623)	70.548
Utili (perdite) su cambi			
	<b>(403.806)</b>	<b>(450.653)</b>	<b>46.847</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				18.584	18.584
Altri proventi				1.685	1.685
				<b>20.269</b>	<b>20.269</b>

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari				0	0
Interessi fornitori e altri debiti				2.532	2.532
Interessi su mutui				421.543	421.543
				<b>424.075</b>	<b>424.075</b>

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014 18.748	Saldo al 31/12/2013 126.548	Variazioni (107.800)
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	
Plusvalenze da alienazioni	9	Plusvalenze da alienazioni	0
Varie	107.227	Varie	164.097
Arrotondamento Euro	0	Arrotondamento Euro	1
<b>Totale proventi</b>	<b>107.236</b>	<b>Totale proventi</b>	<b>164.098</b>
Minusvalenze	(215)	Minusvalenze	(31.410)
Imposte esercizi	(21.153)	Imposte esercizi	0

Varie	(67.119)	Varie	(6.140)
Arrotondamento Euro	(1)	Arrotondamento Euro	0
<b>Totale oneri</b>	<b>(88.488)</b>	<b>Totale oneri</b>	<b>(37.550)</b>
	<b>18.748</b>		<b>126.548</b>

I proventi e gli oneri straordinari dell'esercizio sono costituiti principalmente da sopravvenienze attive e passive.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	93.386	291.051	(197.665)

Imposte	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>93.386</b>	<b>291.051</b>	<b>14.473</b>
IRES	35.466	204.668	10.401
IRAP	57.920	86.383	4.072
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Determinazione dell'imponibile IRES

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato ante imposte	119.891	
Imposta	27,5%	
Imponibile fiscale teorico	32.970	
Variazioni permanenti in aumento	62.196	
Variazioni permanenti in diminuzione	52.399	
Variazioni temporanee nette	(720)	
Imponibile Ires	128.968	
IRES corrente dell'esercizio		35.466

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	507.359	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	944.303	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	14.061	
Deduzioni	58.554	
Aliquota	4,20	
Imponibile Irap	1.379.047	
IRAP corrente per l'esercizio		57.920

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Non si rilevano imposte anticipate o differite nell'esercizio.

### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate, controllate e controllanti**

Per quanto riguarda le informazioni relative ai rapporti con imprese controllate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime si fa rimando alla relazione sulla gestione. (Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22 bis, C.c.)

**Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione e da entità appartenenti alla sua rete:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 13.320.

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso maturato	Compenso erogato
Compenso Amministratori	19.800	6.600
Compenso Collegio sindacale	14.500	0
Compenso Organo di revisione	14.820	0

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Fidenza, 19 Maggio 2015

L' Amministratore Unico  
Sig. Gianarturo Leoni